

Cuprins

Cuvânt introductiv	11
Capitolul 1	
Coordonate ale europenizării și internaționalizării sistemului contabil românesc	13
1.1. Eforturi ale armonizării și normalizării contabile internaționale – între intenții și realizări	13
1.2. Consecințe ale armonizării contabile internaționale pentru Europa de Est.....	23
1.3. Demersuri ale armonizării sistemului contabil românesc cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene și cu Standardele internaționale de contabilitate	27
1.4. Opinii cu privire la implementarea Standardelor internaționale de contabilitate în mediul contabil românesc	35
Capitolul 2	
Referințe privind cadrul contabil conceptual de întocmire și prezentare a situațiilor financiare	43
2.1. Opțiunea pentru un sistem contabil bazat pe un cadru contabil conceptual – garant al coerenței și calității normelor.....	43
2.2. Cadrul contabil conceptual al IASB versus Directiva a IV-a europeană	52
2.3. O soluție „originală“ pentru mediul contabil românesc: asimilarea arhitecturii cadrului contabil conceptual al IASB alături de preservarea planului de conturi	64
Capitolul 3	
Considerații asupra perfecționării situațiilor financiare anuale ale întreprinderilor românești în contextul armonizării cu referențialul european și internațional	67
3.1. Bilanțul contabil în contextul unei abordări europene și internaționale	68
3.1.1. Opțiunea de armonizare a structurii și conținutului bilanțului contabil cu prevederile Directivei a IV-a a Comunității Economice Europene și cu Standardele internaționale de contabilitate	68

3.1.1.1. Bilanțul contabil între Directiva a IV-a a Comunității Economice Europene și reglementările contabile românești.....	68
3.1.1.2. Bilanțul contabil între IAS 1 și reglementările contabile românești	71
3.1.1.3. Active circulante sau active curente? Distincția curent-ncurent – o clasificare adecvată.....	73
3.1.2. Bilanțul contabil văzut din perspectiva noului Program de dezvoltare a sistemului contabil românesc	80
3.2. Contul de profit și pierdere în contextul unei abordări europene și internaționale	85
3.2.1. Opțiunea de armonizare a structurii și conținutului contului de profit și pierdere cu prevederile Directivei a IV-a europene și cu Standardele internaționale de contabilitate	85
3.2.1.1. Contul de profit și pierdere între Directiva a IV-a europeană și reglementările contabile românești	85
3.2.1.2. Contul de profit și pierdere între IAS 1 și reglementările contabile românești.....	88
3.2.2. Contul de profit și pierdere în viziunea noului Program de dezvoltare a sistemului contabil românesc	91
3.2.3. Opțiuni contabile privind constituirea contului de profit și pierdere	95
3.3. Prezentarea, întocmirea și publicarea tabloului fluxurilor de trezorerie	97
3.3.1. Structura, obiectivele, utilitatea și metodele de realizare a tabloului fluxurilor de trezorerie	97
3.3.2. Studiu de caz privind întocmirea și prezentarea tabloului fluxurilor de trezorerie	105
3.4. Prezentarea, întocmirea și publicarea situației modificărilor capitalului propriu	108
3.5. Delimitări, referințe și ierarhizări privind politicile contabile de întreprindere.....	111

Capitolul 4

Repere metodologice privind politicile și opțiunile contabile de recunoaștere, măsurare și evaluare a structurilor descrise în situațiile financiare.....

4.1. Dilema opțiunilor privind recunoașterea contabilă a elementelor din situațiile financiare	117
--	-----

4.2. Dilema opțiunilor privind evaluarea elementelor din situațiile financiare în conformitate cu prevederile stipulate în reglementările contabile românești armonizate cu Directiva a IV-a europeană și cu Standardele internaționale de contabilitate	123
4.3. Reguli și forme ale evaluării ca sistem de referință în fundamentarea politicilor și opțiunilor contabile de întreprindere	129
4.4. Oportunitatea evaluării la valoarea justă	132
4.5. Politici și opțiuni contabile privind evaluarea la ieșire a stocurilor.....	141
4.6. Reevaluarea – soluție parțială de corectare a incidenței inflației asupra situațiilor financiare.....	147
4.7. Politici și opțiuni contabile privind ajustarea situațiilor financiare în condiții hiperinflaționiste.....	161

Capitolul 5

Invitație la reflecție privind elaborarea și fundamentarea politicilor și opțiunilor contabile de întreprindere: influența acestora asupra poziției financiare și performanțelor întreprinderilor	185
5.1. Politici și opțiuni contabile între metoda capitalizării și metoda rezultatului.....	185
5.1.1. Politici și opțiuni contabile privind contabilizarea costurilor îndatorării	185
5.1.2. Politici și opțiuni contabile privind contabilizarea Subvențiilor Guvernamentale.....	196
5.1.3. Politici și opțiuni contabile referitoare la tratamentul contabil al cheltuielilor de cercetare și de dezvoltare.....	202
5.2. Politici și opțiuni contabile privind amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale	205
5.2.1. Politici și opțiuni contabile privind amortizările și provizioanele.....	205
5.2.2. Sensibilizarea mediului contabil românesc cu dispozițiile generale de contabilizare și evaluare a provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli și cu criteriile de recunoaștere a activelor și datoriilor contingente	213
5.3. Politici și opțiuni contabile privind tratamentul deprecierei activelor	224
5.3.1. Tratamentul contabil privind deprecierea activelor	224
5.3.2. Unitățile generatoare de trezorerie.....	233
5.4. Politici și opțiuni contabile privind stocurile și lucrările în curs	238
5.4.1. Politici și opțiuni contabile privind stocurile.....	238

5.4.2. Politici și opțiuni contabile privind contractele de construcții ..	253
5.5. Politici și opțiuni contabile aferente investițiilor financiare și instrumentelor financiare	272
5.5.1. Aspecte conceptuale referitoare la investițiile financiare și instrumentele financiare	272
5.5.2. Recunoașterea și evaluarea instrumentelor financiare.....	275
5.5.3. Tratatamentul contabil privind operațiunile de acoperire a riscului	277
5.6. Politici și opțiuni contabile referitoare la asigurarea comparabilității și relevanței informațiilor contabile oferite utilizatorilor	284
5.6.1. Schimbări de estimări contabile.....	284
5.6.2. Corectarea erorilor fundamentale	286
5.6.3. Modificarea politicilor contabile	290
5.7. Politici contabile privind determinarea și evidențierea rezultatului pe acțiune – expresie a performanțelor întreprinderilor și a satisfacerii necesităților informaționale ale investitorilor.....	295
5.7.1. Aspecte generale	295
5.7.2. Evaluarea rezultatului pe acțiune de bază.....	296
5.7.3. Evaluarea rezultatului pe acțiune diluat.....	301
5.8. Politici și opțiuni contabile privind contractele de locație.....	305
5.8.1. Concepte și clasificări privind operațiunile de leasing.....	305
5.8.2. Operațiunile de leasing în oglinda referențialului contabil internațional.....	309
5.8.3. Tranzacțiile de vânzare și lease-back	316
5.9. Politici și opțiuni contabile privind evaluarea și calcularea rezultatului, ca dimensiune a performanței întreprinderii și obiect al impozitării	319
5.9.1. Considerații generale privind impozitarea profitului. Metode de contabilizare a impozitului pe profit.....	319
5.9.2. Influența politicilor contabile aferente imobilizărilor corporale asupra impozitului pe profit.....	326
5.9.3. Influența politicilor contabile aferente imobilizărilor necorporale asupra impozitului pe profit.....	330
5.9.4. Influența politicilor contabile aferente imobilizărilor corporale reevaluate asupra impozitului pe profit	332
5.9.5. Influența politicilor contabile aferente diferențelor de curs valutar asupra impozitului pe profit.....	334
5.9.6. Influența politicilor contabile aferente subvențiilor pentru investiții asupra impozitului pe profit.....	336

5.9.7. Influența politicilor contabile aferente grupărilor de întreprinderi asupra impozitului pe profit	338
5.9.8. Efectul fiscal al modificărilor operate în politicile contabile	340
5.10. Politici și opțiuni contabile aferente contabilizării tranzacțiilor în monedă străină	341
5.10.1. Contabilizarea operațiilor efectuate în monede străine	342
5.10.2. Tratatamentul contabil al diferențelor de curs aferente conversiei situațiilor financiare ale activităților din străinătate.....	350
5.11. Politici și opțiuni contabile de măsurare, contabilizare și analiză privitoare la grupările de întreprinderi	361
5.11.1. Tratatamentul contabil aplicabil grupărilor de întreprinderi	361
5.11.2. Soluții contabile naționale și internaționale privitoare la tratamentul contabil al goodwill-ului	370
5.12. Politici și opțiuni contabile de raportare consolidată.....	376
5.12.1. Consolidarea conturilor în viziunea referențialului contabil internațional	376
5.12.2. Consistențe și inconsistențe privind normele românești în materie de consolidare a conturilor	378

Capitolul 6

Cosmetizarea situațiilor financiare prin intermediul politicilor

și opțiunilor contabile tendențioase	389
6.1. Creativitate în contabilitate: incursiune în universul mirajului sau în cel al mistificării?	389
6.2. Politicile contabile și modelarea rezultatului.....	401
6.3. Atitudini optimiste și pesimiste în fundamentarea politicilor contabile de modelare a rezultatului și a conținutului situațiilor financiare	410
6.3.1. Procedee, tehnici și practici ale contabilității creative privind amortizările	410
6.3.2. Procedee, tehnici și practici ale contabilității creative privind provizioanele	418
6.3.3. Procedee, tehnici și practici ale contabilității creative privind cheltuielile de cercetare și dezvoltare.....	420
6.3.4. Procedee, tehnici și practici ale contabilității creative privind fondul comercial	422

6.3.5. Procedee, tehnici și practici ale contabilității creative privind reevaluarea imobilizărilor corporale.....	429
6.3.6. Procedee, tehnici și practici ale contabilității creative privind deprecierea activelor.....	436
6.3.7. Procedee, tehnici și practici ale contabilității creative privind stocurile	444
6.3.8. Procedee, tehnici și practici ale contabilității creative privind contractele de construcții	453
6.3.9. Procedee, tehnici și practici ale contabilității creative privind costurile îndatorării.....	456
6.3.10. Procedee, tehnici și practici ale contabilității creative privind diferențele de curs valutar.....	458
6.3.11. Procedee, tehnici și practici ale contabilității creative privind operațiile de lease-back.....	461
6.3.12. Procedee, tehnici și practici ale contabilității creative privind corectarea erorilor fundamentale în contabilitate	464
Bibliografie.....	467